

...: ...	...
...: ...	...
... dátum:	2012 APR 16

Feladatmesteri Kabinetre ...:
2012 APR 16.
Átvette: <i>Qui</i>

**Kvalitás Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.**  
Cg.: 13-09-113586  
2600 Vác, Úrhajós u. 3.  
Tel./Fax: 06-27-302-236  
Mobil: 06-20-390-9751  
Email: [kvalitasaudit@invitel.hu](mailto:kvalitasaudit@invitel.hu)

*Szám: 117-128/a/2012.*

**Budapest Főváros XV. kerület  
Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete**

**Tárgy: Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről szóló  
10/2011. (II.25.) önkormányzati rendeletének végrehajtásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet az alábbiak szerint terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé.

A 2011-es gazdálkodási évben az Önkormányzat feladatainak ellátása során szigorú takarékosági és gazdaságossági szemlélet érvényesült. A gazdálkodást befolyásolta, a fejlesztési lehetőségeket korlátozta a korábban felvett hitelek és kibocsátott kötvények kamatfizetési és tőketörlesztési kötelezettsége. Ennek ellenére az Önkormányzat elsődlegesen kijelölt céljait elérte, a kerület és a költségvetési intézmények működőképességét és likviditását – mivel az önkormányzat sajátos működési és felhalmozási bevételei szakaszosan folytak be a folyószámlákra, ezért esetenként folyószámlahitel igénybevételével – az egész év során folyamatosan sikerült fenntartani. Az önkormányzat hiánytalanul ellátta kötelező, valamint a képviselő-testület által jóváhagyott önként vállalt feladatait, biztosította a kerület és az intézmények zavartalan működését.

A 2011. évi költségvetési cél az olcsóbb és hatékonyabb működés megvalósítása volt, amelyek eléréséhez az alábbi intézkedéseket valósította meg az Önkormányzat:

- a személyi juttatásoknál költségcsökkentést realizált a politikai vezetéshez kapcsolódó kiadások csökkentésével, valamint a Hivatal átszervezésével, a létszám csökkentésével.
- a dologi kiadásoknál szintén a politikai vezetéshez kötődő reprezentációs és egyéb kiadások csökkentésére került sor.
- az intézményhálózat költséghatékonyabb működtetésének érdekében a közoktatási intézményhálózat átszervezésére került sor, az intézmények gazdálkodási funkcióinak ellátására 2011. július 1-jével létrehozásra került a Gazdasági Működtetési Központ.
- a helyi közélet fejlesztésének érdekében, a kommunikációs feladatok költséghatékonyabb ellátására létrehozásra került a XV. kerület - Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft..

- a bevételek növelésére, ezáltal a fejlesztési lehetőségek bővítésére került sor a lakbér és helyiségbér, valamint a helyi adók emelésével.

2011-ben a legfontosabb felújítási és fejlesztési célkitűzéseit, a költségvetési intézményeknél és a városgazdálkodás területén egyaránt, elérte az Önkormányzat. Az elkövetkező évek városfejlesztési céljaihoz azonban szükséges új forrás biztosítása, ezért az Önkormányzat 2.500.000 eFt összegben boesátott ki kötvényt. A kötvény összegének felhasználására, meghatározott ütemezésben 2012-től kerül sor. 2011-ben ez az összeg kiadási oldalon a felhalmozási célú tartalékok között elkülönítetten, Fejlesztési Alapként jelent meg.

A XV. kerületi önkormányzat 2011. évi költségvetését a Képviselő-testület 10. 2011. (II.25.) önkormányzati rendeletével fogadta el, a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyezően 17.021.537 eFt-ban állapította meg. Az eredeti költségvetésben 15.239.928 ezer Ft tárgyévi bevétel, 16.830.664 ezer Ft tárgyévi kiadás és 1.590.736 ezer Ft hiány került tervezésre.

Az Önkormányzat költségvetését 8 alkalommal módosította. A költségvetési előirányzatok módosításának eredményeként a 17.021.537 eFt eredeti bevételi és kiadási főösszeg egyezően 20.925.322 eFt-ra, 22,9%-kal növekedett.

Az Önkormányzat 2011. évi módosított bevételi és kiadási előirányzata 20.925.322 eFt, ebből bevételként 20.403.856 eFt, az éves előirányzat 97,5%-a, kiadásként 15.879.330 eFt, az éves előirányzat 75,9 %-a teljesült.

## **I. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése**

### **A. Bevételek alakulása**

A bevételek alakulását a 2. sz. melléklet mutatja be részletesen. Az átvett pénzeszközök, támogatások, kölcsönök visszatérülésének alakulását a 2/a sz. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat bevételeiből az éves előirányzat 97,5%-a teljesült. A korrigált működési bevételek előirányzathoz viszonyított teljesítése 101,5%, a korrigált felhalmozási bevételeké 86%.

A teljesült összes bevétel 75,9%-át a működési bevételek tették ki, a felhalmozási bevételek aránya 23,9%.

A bevételek tervezettől való elmaradása egyrészt az iparüzési adónál jelentkezik, másrészt a felhalmozási bevételek a vártnál kedvezőtlenebbül alakultak. Nem realizálódtak a tervezettnél megfelelően az egyes uniós beruházási programokhoz kapcsolódó, azok finanszírozását jelentő támogatások, valamint a tervezettől lényegesen kevesebb fejlesztési célú hitel igénybevételére került sor 2011-ben.

A bevételek 42,2%-át teszik ki a sajátos működési bevételek, amelyek döntően a különböző adóbevételekből származnak. Ezek közül a legfontosabb, legnagyobb összegű a helyi adóbevételek 70,8 %-át adó iparüzési adó. Ezen adónemből 4.990.654 eFt bevétele származott az Önkormányzatnak 2011-ben, ami az eredetileg tervezettől 297.997 eFt-tal elmaradt.

Az előző évhez képest (2010.12.31.) 203.333 e Ft-al csökkent a befizetett iparüzési adó összege, amelyet döntően a vállalkozások bevétele, fizetőképessége határoz meg.

Az önkormányzat 2010. évi jóváhagyott felhalmozási célú pénzmaradványának igénybevétele 1.822.772 eFt. Lőbök között ezen a soron jelenik meg a 2010. augusztus 9-én kiboosított euroalapú kötvény zárolt alszámlán elkülönített, még igénybe nem vett részének előirányzata (1.145.421 eFt).

## **B. Kiadások alakulása**

Az önkormányzat 2011. évi kiadási előirányzatának 75,9 %-a teljesült. A korrigált működési kiadások az előirányzathoz viszonyítva 90,8%-ra, a korrigált felhalmozási kiadások 24,9%-ra teljesültek.

Volumenét tekintve a működési kiadások a meghatározóak, mivel ezek tették ki a teljesült összes kiadás 84,6%-át. A felhalmozási kiadások aránya 9,6% (míg a nem tervezhető - függő-, átlutó-, kiegyenlítő kiadások aránya - 5,8%).

Az Önkormányzat személyi juttatásokra 2010-ben 7.901.883 eFt kifizetést teljesített, 2011-ben 7, 9%-kal kevesebbet, 7.279.953 eFt-ot. A Hivatal engedélyezett álláshelyeinek száma a 2010. évi zárszámadás adata szerint 291 fő volt, az intézményeknél 2150,75 fő. A 2011.12.31-i állapot szerint ez a szám a Hivatal esetében 254 főre, az intézmények esetében 1806,5 főre csökkent.

A pénzügyi befektetések kiadásai között jelenik meg az önkormányzat gazdasági társaságainak törzstőkéjére, jegyzett tőke emelésére biztosított, valamint a tőketartalék hozzájárulásként teljesített összegek.

A felhalmozási célú tartalékok között elkülönítetten Fejlesztési Alapként jelenik meg a 2011-ben kiboosított, 2.500.000 eFt összegű kötvény.

## **I. A vagyon alakulása**

A 2011. december 31-i állapot szerint az önkormányzat vagyonának bruttó értéke 100.962.063 eFt-ot, nettó értéke 94.015.927 eFt-ot tett ki. A bruttó és nettó értékek közötti, 6.946.146 eFt különbség az elszámolt értékesökkenés.

## **II. Kötelezettségállomány alakulása**

Az önkormányzat kötelezettségállománya 3.437.844 eFt-tal, 101,83%-kal nőtt 2010-ről 2011-re. Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettségek 3.326.419 eFt-tal, a rövid lejáratú kötelezettségek 111.425 eFt-tal növekedtek.

A hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős állománynövekedésének elsődleges oka a 2011. évi fejlesztési célú kötvénykiboosításból megjelenő 2.500.000 eFt-os tartozásállomány. Másrészt a hosszú lejáratú kötelezettségek között, a beruházási és fejlesztési hitelek soron jelenik meg

az Önkormányzati Infrastruktúra-fejlesztési Programhoz kötődően 2009-ben kötött 1,4 milliárd Ft összegű hitelkeret-szerződésből származó tartozásállomány.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya az előző évhez képest – a kötvénykibocsátás következő éveket terhelő törlesztő részleteinek emelkedése miatt – 26,7%-kal emelkedett

A 2011. évi pénzmaradvány 2.791.992 eft-tal magasabb a 2010. évi pénzmaradvány összegénél. A növekedés elsősorban a záró pénzkészlet növekedéséből ered, amely tartalmazza a kötvénykibocsátás bevételeiből rendelkezésre álló szabad forrást.

A Polgármesteri Hivatal szabad pénzmaradványából a 2012. évi költségvetésben szereplő feladatokra tervezésre került 944.911 eft, így a ténylegesen felhasználható szabad pénzmaradvány 316.808 eft.

## **II. Könyvvizsgálói vélemény**

**A Polgármesteri Hivatal és az intézmények működőképessége – a fizetőképesség fenntartása mellett – a 2011. évben is folyamatos volt. A bevételek és kiadások összhangban voltak. A zárószámokban szereplő adatok alapján az abban foglaltakat elfogadásra javaslom, melyet külön könyvvizsgálói jelentésben fogalmazok meg.**

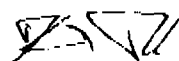
Vác, 2012. április 13.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

Könyvvizsgáló nevében:



Kundra Róbert  
ügyvezető igazgató  
2600 Vác, Úrhajós u. 3.  
MKVK tagszám: 002461  
Költségvetési eng. szám: KM001293



Kundra Róbert  
bejegyzett könyvvizsgáló  
2600 Vác, Úrhajós u. 3.  
MKVK tagszám: 005214  
Költségvetési eng. szám: KM001293

**KVALITÁS AUDIT**  
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
Adószám: 1247/184-2-13  
Cégjegyzék: 13-09-113586  
2600 Vác, Úrhajós u. 3.